



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Evasión Tributaria de los Comerciantes Ubicados en los Alrededores del
Mercado Central de Jaén, 2016”.

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO DE
BACHILLER EN CONTABILIDAD

AUTORES:

Lourdis Isabel AguilarYnga
Esperanza Cecilia Alcalde Huanca
Mariela Marisol Arana Sobrino
Cristian Darwin Vilchez Baca

ASESOR:

Mg. Victor Manuel Castañeda Salazar

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

CHICLAYO– PERÚ

2017



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO



ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 2:00PM horas del día 04 de Marzo del 2019, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección de Investigación N° 0410-2019, de fecha 27 de Febrero del 2019, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación del Trabajo de Investigación titulado: **EVASIÓN TRIBUTARIA DE LOS COMERCIANTES UBICADOS EN LOS ALREDEDORES DEL MERCADO CENTRAL JAEN 2017**, presentado por los egresado (s) AGUILAR YNGA LOURDIS ISABEL, ALCALDE HUANCA ESPERANZA CECILIA, ARANA SOBRINO MARIELA MARISOL Y VILCHEZ BACA CRISTIAN DARWIN, con la finalidad de obtener el grado de **BACHILLER EN CONTABILIDAD**, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes :

PRESIDENTE : MGTR. RITA TORO LÓPEZ
SECRETARIO (A) : MGTR. HUGO COLLANTES PALOMINO
VOCAL : MGTR. ABEL SALAZAR ASALDE

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve:

APROBAR POR UNANIMIDAD Siendo las 2:35 PM del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

Chiclayo, 04 de Marzo del 2019



MGTR. RITA TORO LÓPEZ
PRESIDENTE



MGTR. HUGO COLLANTES PALOMINO
SECRETARIO



MGTR. ABEL SALAZAR ASALDE
VOCAL

fb/ucv.peru
@ucv_peru

Dedicatoria

A nuestros queridos padres: por ser la fuente de nuestra motivación e inspiración para superarnos profesionalmente; por creer y confiar siempre en nosotros apoyándonos en todas las decisiones que hemos tomado en la vida.

A nuestra familia, y a todas aquellas personas que, de una y otra forma, nos han apoyado para alcanzar este primer logro importante en nuestra carrera profesional.

Los Tesistas

Agradecimiento

A nuestros padres, por habernos brindado una educación de calidad y confiar en nuestras capacidades. No defraudaremos sus expectativas.

A nuestros hermanos, a quienes exhortamos a mantener una visión de éxito en sus vidas mediante el estudio continuo.

A nuestros hijos, por su apoyo y los alientos que nos brindaron para seguir adelante con nuestros estudios.

A todos los docentes por sus sugerencias, Consejos y enseñanzas, que nos sirvieron mucho para afinar este trabajo. En ellos a la Universidad Cesar Vallejo Filial Jaén por habernos formado profesionalmente.

Los Tesistas

Declaratoria de Autenticidad

Nosotros, Lourdis Isabel Aguilar Ynga con DNI N° 41964792; Esperanza Cecilia Alcalde Huanca con DNI N° 43861424; Mariela Marisol Arana Sobrino con DNI N° 27748974 y Cristian Darwin Vílchez Baca con DNI N° 43901753, con la finalidad de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación presentada es fidedigna y auténtica.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, Diciembre 2017



Lourdis Isabel Aguilar Ynga
DNI N° 41964792



Esperanza Cecilia Alcalde Huanca
DNI N° 43861424



Mariela Marisol Arana Sobrino
DNI N° 27748974



Cristian Darwin Vílchez Baca
DNI N° 43901753

Presentación

Señores miembros del jurado calificador; cumpliendo con las disposiciones establecidas en el reglamento de grado y títulos de la Universidad César Vallejo; pongo a vuestra consideración la presente investigación titulada “Evasión Tributaria de los Comerciantes Ubicados en los Alrededores del Mercado Central de Jaén, 2017”, con la finalidad de optar el grado de bachiller en: Contabilidad.

La investigación está dividida en seis capítulos:

I.- INTRODUCCIÓN: La realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas al tema, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos de la investigación, son consideradas en este punto.

II.- MÉTODO: Se refleja el diseño de investigación; variables, operacionalización; población y muestra; técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad y métodos de análisis de datos.

III.- RESULTADOS: Se menciona los datos obtenidos al haber aplicado las técnicas de recolección de datos.

IV.- DISCUSIÓN: Se presenta el análisis y discusión de los resultados encontrados durante el trabajo.

V.- CONCLUSIONES: Se reflejan los puntos más resaltantes de la investigación y se encuentran relacionadas a los objetivos.

VI.- RECOMENDACIONES: Se precisa en base a los hallazgos encontrados.

REFERENCIAS: Se reflejan todos los autores que se utilizaron para la investigación.

ANEXOS

Índice

Acta de Sustentacion.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Presentación.....	vi
Índice	vii
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1. Realidad problemática.....	13
1.2. Trabajos previos.....	14
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	17
1.4. Formulación del problema.....	23
1.5. Justificación del estudio	23
1.6. Hipótesis	24
1.7. Objetivos	24
II. MÉTODO	25
2.1. Diseño de investigación	25
2.3. Variables, Operacionalización	27
2.4. Población y muestra	28
2.5. Técnica e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	29
2.6. Método de análisis de datos	30
2.7. Aspectos éticos.....	30
III. RESULTADOS	31
IV. DISCUSIÓN.....	50
V. CONCLUSIONES	52
VI. RECOMENDACIONES.....	53
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	54
ANEXOS.....	56
Acta de Aprobación de Originalidad.....	78
Acta de Publicación de Tesis	79
Autorización Versión Final.....	83

Índice de Tablas

Tabla 1 – Operacionalización	27
Tabla 2 – Datos del Juicio de Expertos.....	29
Tabla 3 – Tiempo	31
Tabla 4 – Formalización de empresa	32
Tabla 5 – Tipo de empresa.....	33
Tabla 6 – Grado de Instrucción	34
Tabla 7 – Régimen tributario	35
Tabla 8 – Días de trabajo	36
Tabla 9 – Colaboradores.....	37
Tabla 10 – Trabajadores en planilla.....	38
Tabla 11 – Nivel de Ventas por mes.....	39
Tabla 12 – Compras	40
Tabla 13 – Capacitaciones SUNAT	41
Tabla 14 – Conocimiento de Regímenes.....	42
Tabla 15 – Régimen.....	43
Tabla 16 – Ventas declaradas.....	44
Tabla 17 – Capacitaciones	45
Tabla 18 – Impuestos.....	46
Tabla 19 – Comprobantes solicitados %	47
Tabla 20 – Calificación de la Legislación Tributaria	48
Tabla 21 – Comprobantes no solicitados.....	49

Índice de Gráficos

Gráfico 1. Tiempo	31
Gráfico 2. Formalización de empresa	32
Gráfico 3. Tipo de empresa.....	33
Gráfico 4. Grado de Instrucción	34
Gráfico 5. Régimen tributario	35
Gráfico 6. Días de trabajo.....	36
Gráfico 7. Colaboradores.....	37
Gráfico 8. Trabajadores en planilla.....	38
Gráfico 9. Nivel de ventas por día	39
Gráfico 10. Compras	40
Gráfico 11. Capacitaciones SUNAT.....	41
Gráfico 12. Condiciones de Regímenes.....	42
Gráfico 13. Régimen	43
Gráfico 14. Ventas declaradas.....	44
Gráfico 15. Capacitaciones	45
Gráfico 16. Impuestos	46
Gráfico 17. Comprobantes solicitados %	47
Gráfico 18. Calificación de la Legislación Tributaria	48
Gráfico 19. Comprobantes no solicitados.....	49

Índice de Anexos

Anexo 1. Matriz de consistencia.	57
Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos	58
Anexo 3. Validaciones	61
Anexo 4. Fotos	77

Resumen

La tesina, **“Evasión Tributaria delos Comerciantes Ubicados en los Alrededores del Mercado Central de Jaén, 2017”**, fue realizada con la finalidad de dar a conocer el nivel de evasión tributaria y brindar propuestas ante la problemática presentada.

La investigación fue cuantitativa con un diseño de estudio descriptivo, correlacional y transaccional; la muestra se encontró representada por 60 comerciantes de abarrotes; a quienes se les aplicó encuestas en relación a la conciencia y obligación tributaria.

La investigación concluyó que se realizó con la finalidad de identificar y dar a conocer a los encuestados las causas de la evasión de los tributos. Además, se concluyó que más del 50% de los comerciantes no declaran el total del Impuesto General a las Ventas (IGV).

Palabras Claves: Evasión tributaria, obligación tributaria, conciencia tributaria.

Abstract

The dissertation, "Tax Evasion of Merchants Located in the Surroundings of the Central Market of Jaén, 2017", was carried out in order to raise awareness of the level of tax evasion and provide proposals for the problems presented.

The research was quantitative with a descriptive, correlational and transactional study design; the sample was represented by 60 grocery merchants; to whom surveys were applied in relation to tax awareness and obligation.

The investigation concluded that it was carried out in order to identify and inform the respondents of the causes of tax evasion. It was also concluded that more than 50% of merchants do not declare the total General Sales Tax (IGV).

Keywords: Tax evasion, tax liability, tax awareness.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Actualmente, el crecimiento económico del país está dando lugar a la aparición y surgimiento de negocios yendo desde los más pequeños bodegas hasta los más concurridos como cadenas de supermercados, al pasar de los años especialmente desde los años 1990 la población ha experimentado un cambio, tanto en el ámbito alimenticio como en el hábito de consumo, esto ocasionado por el mejoramiento del nivel de vida de la población.

Estos cambios son más notorios en países emergentes como el Perú, la demanda alimenticia ha aumentado progresivamente, debido a la migración de la población de zona rural a la zona urbana, concentrándose la mayor población en las principales ciudades de cada departamento.

Jaén no es ajena a estos cambios, debido al incremento de la población estudiantil a causa de la apertura de universidades nacionales y privadas y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, en esta ciudad se han establecido nuevas tiendas comerciales tales como Chancafe, Curacao, Marsimex, Plaza Veja, entre otros. No encontrando competidor directo de los comerciantes de abarrotes ubicados alrededor del Mercado Central.

Por el gran movimiento del comercio y con el afán de insertarse en el ámbito comercial, personas sin contar con la información debida abren un negocio.

Buscando formalizarse estos comerciantes cuentan con RUC, licencia de funcionamiento y demás libros y documentos contables que exige la ley. Sin embargo, incurren en la evasión parcial o total de sus obligaciones, con el fin de aumentar sus ingresos.

El presente estudio de investigación nos va a permitir encontrar las principales causas de la evasión tributaria de los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017.

1.2. Trabajos previos

Para poder llevar a cabo el desarrollo del presente trabajo de investigación se consultó tesis, artículos e investigaciones relacionadas al tema, encontrándose las más resaltantes las cuales se presentan a continuación:

Castillo (2006), en su investigación que lleva por título: “Causas De La Evasión Fiscal En Venezuela”, en la Universidad del Zulia, se consignó como objetivo principal realizar la identificación de las causas que originan la evasión fiscal. La investigación fue de carácter bibliográfico, no experimental y cuantitativa; a través de una revisión bibliográfica y de recopilación de información mediante instrumentos con el fin de llegar a cumplir el objetivo principal se llegó a la conclusión que la evasión fiscal afectó directamente a la Hacienda Pública, generando un daño inmediato y directo a la conciencia fiscal, al cuerpo social y a la justicia fiscal; se identificó la falta de conciencia, solidaridad y responsabilidad por parte de los contribuyentes de Venezuela.

En Venezuela, el autor antes mencionado acotó que la defraudación no siempre es la violación de los deberes, del acto de tributar sino también a la omisión y a las acciones que constituyen error, engaño que produzca un daño. El error en relación al monto defraudado fue considerado como una condición objetiva de punibilidad, además es independiente al dolo.

Peña (2011) en su investigación que lleva como título: “La Evasión Tributaria en la Región de Huánuco, 2010”, en la Universidad Nacional Hermilio Vadizán; consignó como objetivo principal realizar la identificación de las principales causas que ocasionaron la evasión de los tributos, la investigación fue de carácter descriptiva y no experimental. Se concluyó que se debieron de establecer estrategias correctivas y preventivas que reduzcan el nivel de evasión de los tributos en las empresas de la región.

Córdoba (2010), en su investigación titulada: “Causa que origina la evasión tributaria en los Comerciantes del Mercado Ferrocarril en el sector ferretero-2010”, en la

Universidad Católica Los Ángeles, donde se consignó como objetivo la identificación de las causas de a evasión de los tributos. Se concluyó que la evasión de los tributos se debió al bajo nivel económico de los comerciantes; además para los comerciantes se le es difícil comprender las normas o leyes. Más del 50% de los comerciantes acotó que el porcentaje que se debe pagar de los impuestos es demasiado elevado, no tienen interés por disminuir la evasión del pago de tributos, no toman en cuenta las charlas brindadas por la SUNAT, no tienen conocimiento de para qué son utilizados los tributos recaudados y se encontraron de acuerdo en recibir algún tipo de asesoramiento para regularizar el pago de los tributos.

Chávez (2011), en su investigación que lleva por título: “Evasión Tributaria En La Industria De Calzado En El Distrito De El Porvenir – Trujillo: 2010 – 2011”, en la Universidad Nacional de Trujillo, tuvo como objetivo principal describir las causas que originaron la evasión de los tributos; se concluyó que la evasión de los tributos de debió a la falta de conciencia tributaria por parte de los contribuyentes, lo cual fue un obstáculo para el desarrollo del distrito, teniendo un efecto negativo en el presupuesto que se destinó para solventar los servicios de educación, salud, administración, seguridad, programas sociales y vivienda.

Aguirre y Silva (2013), en su trabajo de investigación: “Evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado mayorista del Distrito de Trujillo – Año 2013”, en la Universidad Privada Antenor Orrego, tuvo como objetivo identificar el nivel de evasión de los tributos; teniéndose una investigación descriptiva y no experimental. Se concluyó que existió una difusión inadecuada de la normativa acerca de los tributos por parte del Estado, además que existió una conciencia y cultura tributaria deficiente, esta última fue la principal causa que originó la elusión y evasión de los tributos.

Guadamos (2012), en su trabajo realizado: “Factores que Determinan la Creación de un Proyecto de Cultura Tributaria para Mejorar la Recaudación de Impuestos de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Calzado del Distrito del Porvenir”, en la Universidad Cesar Vallejo, se tuvo como objetivo la identificación de los factores que influyen en la recaudación de los impuestos. La investigación concluyó que los

programas de cultura tributaria que ofreció la SUNAT no se dictaron a todas las micro y pequeñas empresas de calzado del sector en estudio; además estos programas dictados no fueron adecuados ni precisos para el entendimiento de los pequeños empresarios, ya que los que asistieron no se mostraron satisfechos con los programas.

Tarrillo (2010), en su investigación: “Evasión Tributaria” en la Universidad Nacional de Trujillo, tuvo como objetivo establecer el nivel de evasión tributaria; se llegó a la conclusión que existió una inadecuada difusión de la normativa tributaria por parte del Estado a los contribuyentes, lo que trajo como consecuencia que se origine una conciencia tributaria errónea, generando en los contribuyentes la elusión y evasión; además otro factor influyente fue la presión tributaria; lo que originó la economía informal.

Caldas (2012), en su trabajo investigativo: “Factores Asociados a la Evasión Tributaria en la Industria de Calzado del Distrito del Porvenir”, en la Universidad Privada Antenor Orrego; tuvo como objetivo identificar los factores que causan la evasión de tributos. Se llegó a la conclusión que la informalidad en el sector calzado es elevada ya que más del 70% de los contribuyentes no se encontraron registrados, todo ello reflejó que desconocen los regímenes a los que se pueden acoger, sus beneficios y la importancia de inscribirse.

Sánchez (2015), en su investigación: “La Evasión Tributaria y su Influencia en el Desarrollo Económico de las MYPES en la Ciudad de Chachapoyas año 2014”, en la Universidad Cesar Vallejo, tuvo como objetivo medir el grado de influencia que tuvo la evasión de tributos en el desarrollo económico. Se concluyó que la evasión tributaria fue elevada generando así un retroceso en el desarrollo económico por lo que se inferenció que si existió una influencia de la evasión en el desarrollo económico; se recomendó difundir la formalidad en las MYPES.

1.3. Teorías relacionadas al tema

Tributo.

Es una contribución de los contribuyentes al Estado, esta contribución es en dinero, otorgado por los contribuyentes que se encuentran obligados a realizarlo. Los tributos se califican en 3 grupos: contribuciones, impuestos y tasas. En la antigüedad, los gobernantes ofrecían servicios para la defensa militar y obras para la ciudadanía, los mismos que se desarrollaban gracias al cobro de tributos en especie. En la actualidad existe una base impositiva de la cual se realiza el cálculo del impuesto. (Camargo, 2005)

De acuerdo a la SUNAT (2016); el tributo es una prestación dineraria que exige el Estado ejerciendo su poder de gobierno sobre la capacidad contributiva de acuerdo a la ley, y se realiza para el cubrimiento de los gastos que se demanden por el cumplimiento de las actividades.

En el código Tributario Peruano se encuentra establecido que el tributo comprende 3 categorías:

- **Contribución:** Tributo que se cancela por los beneficios que se derivan de realizarse actividades públicas; por ejemplo, contribución al CENCICO.
- **Tasa:** Tributo que se cancela por la prestación de un servicio público, para el contribuyente, por ejemplo, derechos arancelarios.
- **Impuesto:** Tributo que no origina una contraprestación directa por el Estado, ejemplo IGV.

El Gobierno local, central y algunas entidades del Estado administran los tributos, los cuales mediante ley se establecieron su vigencia.

La tributación es de vital importancia para que un país se desarrolle, la recaudación de los tributos permite que se desarrollen obras que benefician a los ciudadanos.

El Sistema Tributario del Perú

Mediante Decreto Legislativo No. 771, el Poder Ejecutivo dictó la Ley Marco del Sistema Tributario Nacional, vigente desde 1994, cuyos objetivos son:

- Aumentar la recaudación.
- Permitir que el sistema tributario tenga permanencia, simplicidad y eficiencia.
- Compartir equitativamente los ingresos a las Municipalidades.

Haldenwang et al, (2009) acotaron que el sistema tributario del país es caracterizado por la elevada dependencia de la imposición indirecta, por una volatilidad elevada de los ingresos fiscales y por el conjunto regional de los contribuyentes. La transparencia y confianza deficiente en los órganos del estado, implicaron regulaciones de excepción por parte de las autoridades. El impuesto a la renta y el impuesto general a las ventas cae de manera desproporcional sobre los contribuyentes. El desarrollo que ha tenido el país se reflejó en los ingresos fiscales; pero dichos ingresos tienen que ser manejados con prudencia ya que dependen del desarrollo de los precios de las materias primas a nivel internacional.

Estructura de los Ingresos Tributarios Nacionales

Los impuestos más relevantes en el país son el impuesto selectivo al consumo (ISC), el impuesto a la renta (IR) y el impuesto general a las ventas (IGV).

El sistema tributario está conformado por organismos públicos, procedimientos y normas legales; relacionadas a la cobranza de los tributos.

Base Legal

El código Tributario

Se publicó mediante el Decreto Supremo N° 133-2013-EF; el cual se publicó el 22/06/2013; es un eje primordial del sistema tributario, en el cual se establecieron los principios institucionales, generales, normas y procedimientos del orden tributario-jurídico. El TUO rige las relaciones que se originan por los tributos. (Alvarado y Calderón, 2013)

Ley del Impuesto a la Renta.

Alvarado y Calderón (2013), acotaron que LIR se publicó mediante decreto Supremo N° 179-2004-EF, el 08/12/2004 y normas modificatorias, este impuesto grava las rentas o ganancias originadas por el trabajo, capital y la combinación de ambos, siendo estas fuentes duraderas y periódicas.

Las rentas por fuente peruana se encuentran afectas a este impuesto y se dividen en 5 ítems, existe un tratamiento especial para las rentas de fuente extranjera.

- **Primera Categoría:** Se encuentran las rentas por arrendamiento o subarrendamiento, el valor de las mejoras y las ventas por bienes muebles e inmuebles.
- **Segunda Categoría:** Se encuentran los intereses por regalías, capitales, derechos de llave, patentes, etc.
- **Tercera categoría:** Se encuentran aquellas actividades industriales, comerciales y servicios.
- **Cuarta Categoría:** Se encuentran aquellas rentas que se obtienen por ejercer un trabajo independiente como arte, oficio, ciencia y profesión.
- **Quinta Categoría:** Se encuentran aquellas rentas obtenidas por el trabajo personal dependiente.

Ley del Impuesto General a las Ventas.

Alvarado y Calderón (2013), acotaron que el IGV se publicó mediante Decreto Supremo N° 055-99-Ef y grava las siguientes operaciones:

- Venta en el país de bienes muebles.
- La prestación o utilización de servicios en el país.
- Los contratos de construcción.
- La primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos.
- La importación de bienes.

Impuesto Selectivo al Consumo.

Alvarado y Calderón (2013), acotaron que el ISC se aplica a la importación y producción de algunos productos, por ejemplo: cervezas, combustibles, gaseosas, cigarros, entre otros.

El ISC grava:

- Ventas (producción) e importaciones de los bienes especificados.
- Juegos de apuestas y al azar.

Obligaciones Tributarias

La obligación tributaria es “... el vínculo jurídico obligacional que se entabla entre el fisco, como sujeto activo que pretende el cobro de un tributo, y un sujeto pasivo que está obligado a su pago” Villegas (como se citó en Cerana, 2004).

Es un vínculo establecido por dos puntos; acreedor el cual es el Estado (sujeto activo) y deudor que es el contribuyente (sujeto pasivo). (Cerana, 2004)

Obligaciones de los Administrados

Los administradores se encuentran obligados a brindar facilidades para la fiscalización y determinación realizadas por SUNAT. (TUO, 2015)

1. Realizar la inscripción en los registros de la Administración Tributaria (AT), se obtendrá la CLAVE SOL, la cual permite acceder al buzón electrónico.
2. Realizar la acreditación por inscripción cuando la AT lo solicite.
3. Otorgar y emitir los comprobantes de pago y documentos complementarios.
4. Llevar los registros y libros de contabilidad; sistemas soportes informáticos, programas y demás sistemas computarizados que exige la ley, reglamento o resoluciones de la SUNAT.
5. Permitir el control por la Administración Tributaria, así como presentar o exhibir, en las oficinas fiscales o ante los funcionarios autorizados.
6. Brindar a la AT toda información requerida por la normativa tributaria acerca de las actividades del deudor tributario o de terceros.
7. Archivar, guardar y conservar los registros y libros electrónicos y físicos.

8. Mantener operando los programas o sistemas electrónicos que tengan datos relacionados a la actividad comercial.
9. Asistir a las oficinas de la AT cuando se les requiera.
10. Si son remitentes, deben de entregar comprobantes de pago o guías de remisión según lo establezca la normativa.
11. Sustentar los bienes que posee mediante comprobante de pago, que puedan acreditar la adquisición.
12. Reservar la información a la que tienen acceso en relación a terceros.
13. Dejar que se instale sistemas, equipos y medios informáticos para controlar los tributos por SUNAT.
14. Comunicar a la SUNAT la posesión de fondos, bienes y valores.

Evasión Tributaria

La evasión tributaria o fiscal es aquel incumplimiento parcial o total que realizan los contribuyentes, al declarar y pagar sus obligaciones tributarias. También es definida como la acción de no declarar y pagar los impuestos por medio de acciones engañosas. (Camargo, 2005)

Existen 2 tipos de evasión tributaria: evasión ilegal y evasión legal; sin embargo, no todas las acciones para disminuir el pago de los impuestos es una evasión. La evasión es considerada un fenómeno social que se desarrolla en todas las actividades económicas. La evasión se suscita en actividades formales e informales. (Camargo, 2005)

Salas, (2012) acota que “La evasión fiscal o tributaria es el incumplimiento total o parcial por parte de los contribuyentes, en la declaración y pago de sus obligaciones tributarias”.

Castilla (2011), acota que la evasión tributaria es una violación directa de la normativa tributaria a través de actos de dolo; y la elusión es una violación indirecta de la legislación tributaria; son actos impropios, inadecuados y artificios con el fin de disminuir el pago de impuestos.

Causas de la Evasión Tributaria.

- **Desconocimiento de Información:** El desconocimiento de la normativa tributaria, la alta presión fiscal, dificultades financieras, la percepción negativa que se tiene del Estado y de la AT por parte de los contribuyentes, complejidad de la norma y legislación. (Sampaio, 1971).
- **Otras causas de evasión fiscal son:** la carencia de una educación que se base en la moral, ética, idiosincrasia del pueblo y la insolidaridad con el Estado; además la desconfianza del manejo de los recursos y la inadecuada prestación de servicios es otra causa.
- **Propósito de generar mayores utilidades:** Varios contribuyentes en la búsqueda de maximizar sus ganancias incumplen con sus obligaciones tributarias, (Torres, 2012, p. 47).
- **Excesiva carga tributaria y complejidad del sistema tributario:** Estos factores son los primordiales de la evasión, (Tanzi y Shome ,1993).
- **Acogimiento a regímenes que no les corresponde:** Por la falta de conocimiento se acogen a regímenes que no les corresponde, o también lo hacen de manera intencional para pagar menores tasas, (Arias, 2008).

Marco Conceptual

- **Acreedor:** Es el titular o sujeto activo de la obligación tributaria que tiene el derecho a exigir el cumplimiento, además tiene la capacidad de sancionar.
- **Sujeto pasivo de la imposición.** Es el sujeto al que le corresponde como deber jurídico el cumplimiento de la obligación tributaria.
- **Acreedor tributario:** Los gobiernos locales, centrales y regionales son los acreedores de la obligación tributaria.
- **Impuesto General a las Ventas:** Es aquel impuesto que grava las ventas en el país de bienes muebles e inmuebles.
- **Sujeto activo de la evasión tributaria.** Es el contribuyente al que se le impuso la obligación tributaria.
- **Sujeto activo de la imposición.** Es el sujeto que tiene la facultad de aplicar la tasa impositiva del tributo.

- **Administración Tributaria:** Es el órgano estatal que se encarga de administrar los tributos y tienen la facultad de recaudar, fiscalizar, etc los tributos; SUNAT.
- **Contribuyentes:** Es el individuo o empresa que tiene que declarar sus ingresos a la AT y generar el pago del tributo.
- **La autoridad recaudadora.** Es el organismo que se encarga de la recepción de las declaraciones hechas por los contribuyentes; además aplica y determina el monto a pagar y las sanciones en caso sean necesarias.
- **Economía informal.** Son aquellas actividades que no se encuentra en los registros de la administración tributaria.
- **Delito tributario.** Es la violación de la normativa tributaria.
- **Domicilio fiscal:** es aquel lugar que fija el contribuyente para el desarrollo de sus actividades comerciales.
- **Ilícito tributario.** Es la violación de las leyes financieras.
- **Imposición.** Sistema de contribuciones obligatorias exigidas por los Estados a las personas, tanto jurídicas como naturales, como fuente de ingresos para atender los gastos gubernamentales y hacer frente a otras necesidades públicas.

1.4. Formulación del problema

¿Cuáles son las principales causas de la evasión tributaria de los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017?

1.5. Justificación del estudio

El presente trabajo de investigación se justificó en tres puntos importantes:

Justificación Teórica: La presente investigación tuvo relevancia teórica ya se utilizaron libros, revistas y otros trabajos de investigación para obtener la información necesaria para la investigación.

Justificación Metodológica: La presente investigación tuvo relevancia metodológica porque se utilizó el método científico y la metodología del autor Hernández Sampieri.

Justificación Práctica: La presente investigación tuvo relevancia práctica porque se les brindó recomendaciones a los comerciantes con el fin de disminuir y/o erradicar la problemática que se suscitó; además servirá como guía para otros investigadores.

1.6. Hipótesis

La evasión tributaria es elevada en los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Determinar las principales causas de la evasión tributaria de los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017.

1.7.2. Objetivos Específicos

- a. Identificar los regímenes tributarios en los que se encuentran los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017.
- b. Identificar las obligaciones tributarias incumplidas por los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017.
- c. Analizar las principales causas que originan el incumplimiento de pago de los tributos por los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017.

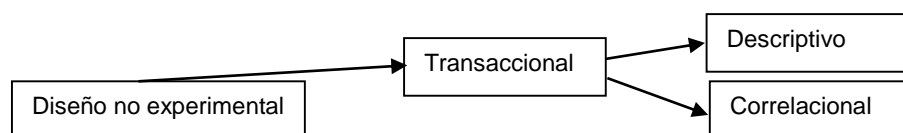
II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

El tipo de estudio utilizado en la presente investigación es:

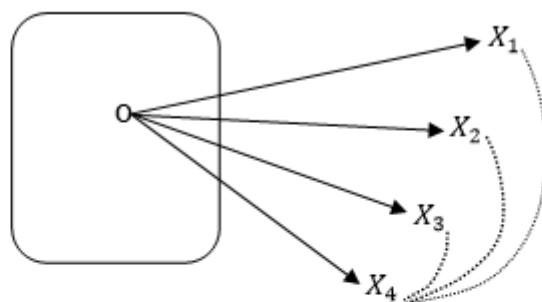
Según fuente de información: Es una investigación de caso, por cuanto se utilizó la encuesta realizada exclusivamente para el caso.

Según nivel de medición y análisis de la información: Es una investigación Cuantitativa



El diseño utilizado para la presente investigación es el que corresponde al descriptivo correlacional a una sola casilla, y su representación gráfica es:

2.2.



Dónde:

X_1 : Carencia de información.

X_2 : Propósito de generar mayores utilidades.

X_3 : Excesiva carga tributaria y complejo sistema tributario.

X_4 : Acogimiento a régimen es que no les corresponde.

2.3. Variables, Operacionalización

Tabla 1 – Operacionalización

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
Evasión Tributaria	La evasión tributaria o fiscal es aquel incumplimiento parcial o total que realizan los contribuyentes, al declarar y pagar sus obligaciones tributarias. También es definida como la acción de no declarar y pagar los impuestos por medio de acciones engañosas. (Camargo, 2005)	La evasión tributaria es el incumplimiento total o parcial del pago de tributos.	Falta de información	- Nivel de formación del propietario. - Conocimiento en tributación.	Cuestionario
			Finalidad para generar mayores utilidades	- Omisión de algunos comprobantes de pago. - Inadecuado uso de los medios de pago.	
			Carga tributaria excesiva.	- Optan por un régimen menos complicado para tributar.	
			Regímenes	- Se encuentran adscritos en regímenes que les permite tributar como pequeños contribuyentes.	

Fuente: Elaboración Propia

2.4. Población y muestra

Población

La población está constituida por 101 comerciantes de abarrotes ubicados en las calles cercanas al mercado central de la ciudad de Jaén.

Muestra

Para determinar el tamaño de la muestra, se empleó la siguiente fórmula que corresponde al diseño descriptivo correlacional de una sola casilla.

$$n = \frac{NZ^2PQ}{(N-1)E^2 + Z^2PQ}$$

Dónde:

n = Tamaño de la muestra = ¿?

N = Población = 101

Z = Nivel de confianza = 95% = 1.96

e = Margen de error (d) = 0.08

P = Probabilidad de ocurrencia del evento = 0.5

Q = Probabilidad de no ocurrencia del evento = 0.5

Muestra Preliminar

$$n = \frac{101 * 1.96^2 * 0.5 * 0.5}{(101 - 1)0.08^2 + 1.96^2 * 0.5 * 0.5} = 60$$

Después de haber aplicado la fórmula, la muestra se fue de 60 comerciantes de abarrotes.

2.5. Técnica e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.5.1. Técnica e instrumento

Encuesta:

Para la investigación se realizó una encuesta porque permitió medir de una manera adecuada la variable Evasión Tributaria.

Alba, Fernández, Machado y Tenorio (2010) “Para la presente investigación se utilizó la encuesta, la cual ha sido elaborada en base a la operacionalización de la variable.

Cuestionario:

En la presente investigación se utilizó 19 ítems, en los cuales se midió la variable Evasión Tributaria.

Documento por el cual se recoge de manera organizada los indicadores de todas las variables que se encuentren implicadas como objetivos de la encuesta. Casas (como se citó en Aparicio, Palacios, Martínez y Verduzco, 2013)

2.5.2. Validez

Para la presente investigación se ha utilizado el juicio de expertos para validar los cuestionarios.

Tabla 2 – Datos del Juicio de Expertos

Expertos	Profesión	Grado Académico	Especialidad	Institución Donde Labora
1	CPC	MG	Gestión Pública	UGEL – JAEN
2	CPC	MG	Gestión Pública	UDR – JAEN
3	CPC	MG	Gestión Pública	HGJ

Fuente: Elaboración Propia

2.6. Método de análisis de datos

Método Inductivo

Este método de análisis de datos se utilizó para llegar a las conclusiones generales partiendo del estudio minucioso de la información recolectada, considerando los aportes teóricos de los diversos autores citados y la información recolectada por el instrumento, con lo que se logró realizar la discusión y conclusiones del estudio.

2.7. Aspectos éticos

Para la elaboración de la presente investigación se ha desarrollado los siguientes aspectos éticos:

Confidencialidad de la investigación, es decir que durante la aplicación del cuestionario no se solicitó la información personal de los encuestados, protegiendo su identidad.

Objetividad, toda la información que se ha citado es pertinente y relativo para la investigación.

Confiabilidad, toda la información presentada en el presente estudio fue verídica y ajustada a la realidad según los encuestados la perciben en la entidad en estudio; además los datos obtenidos por los encuestados han sido utilizados solo para la presente investigación.

Originalidad, toda la información presentada en la presente investigación es propia del investigador.

Veracidad, toda la información que se ha presentado es verídica y se encuentra respaldada por autores.

III. RESULTADOS

Tabla 3 – Tiempo

¿Hace cuánto tiempo se dedica al comercio de abarrotes?

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Menos de 2 Años	12	20%
De 2 Años	18	30%
Más de 5 Años	30	50%
TOTAL	60	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes. Elaboración propia.

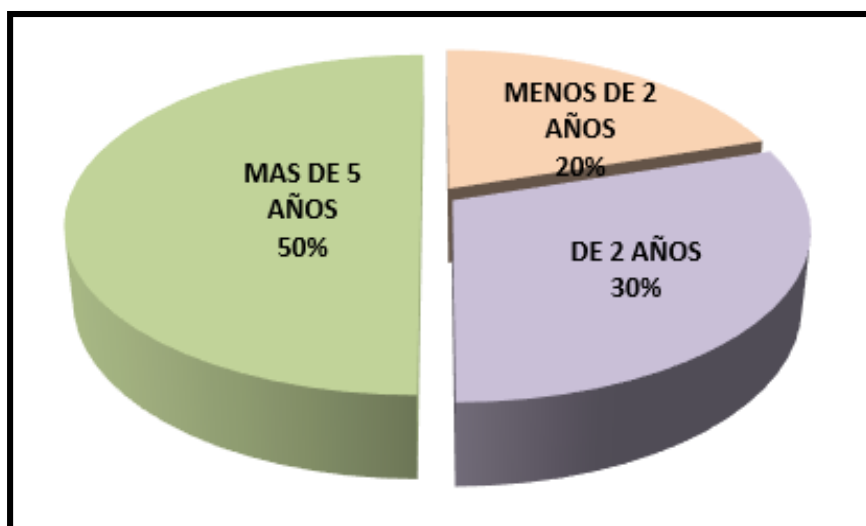


Gráfico 1. Tiempo

Nota: Datos recolectados de la encuesta a los comerciantes de abarrotes alrededor del Mercado Central Jaén

INTERPRETACIÓN: Del total de encuestados el 50% llevan más de 5 años en el negocio de abarrotes, el 30% lleva 2 años y el 20% restante lleva menos de 2 años en el negocio.

Tabla 4 – Formalización de empresa

¿Su empresa esta formalizada? (Tiene RUC)

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	60	100%
No	0	0%
TOTAL	60	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes. Elaboración propia.

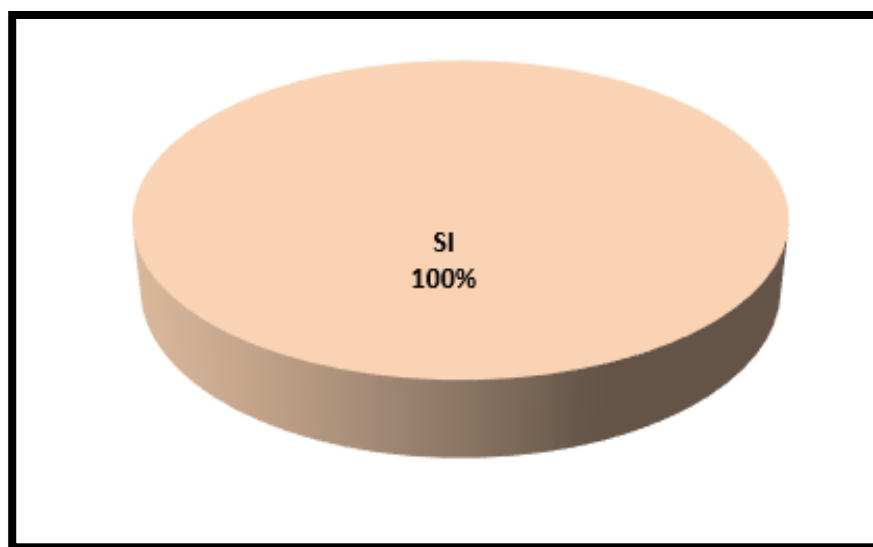


Gráfico 2. Formalización de empresa

Nota: Datos recolectados de la encuesta a los comerciantes de abarrotes alrededor del Mercado Central Jaén

INTERPRETACIÓN: El total de encuestados manifestó que sus empresas si son formales.

Tabla 5 – Tipo de empresa

¿Qué tipo de empresa es su negocio?

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Natural	45	75%
Jurídica	15	25%
TOTAL	60	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes. Elaboración propia.

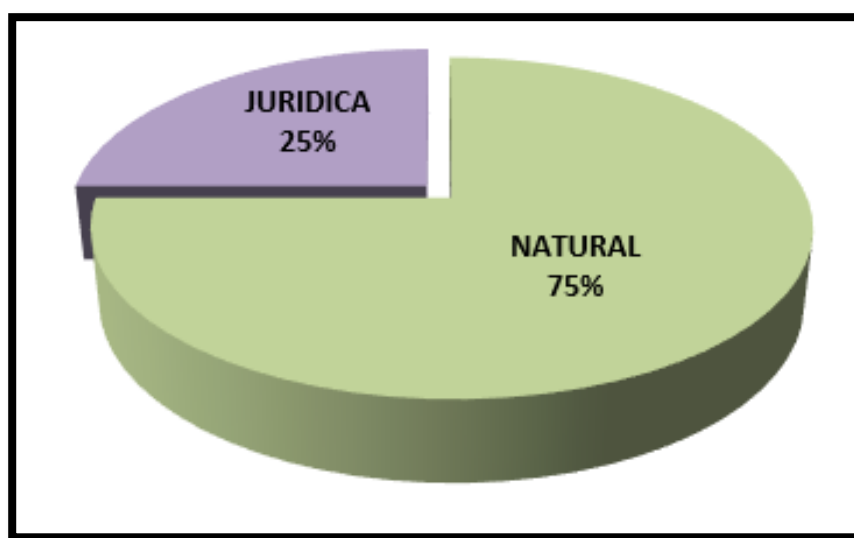


Gráfico 3. Tipo de empresa

Nota: Datos recolectados de la encuesta a los comerciantes de abarrotes alrededor del Mercado Central Jaén

INTERPRETACIÓN: Del total de encuestados el 75% acotó que sus negocios se encuentran registrados como persona Natural y el 25% acotó que fueron constituidas como persona Jurídica.

Tabla 6 – Grado de Instrucción

¿Cuál es su grado de instrucción académica?

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Primaria	35	59
Secundaria	14	23
Superior	11	18
TOTAL	60	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes. Elaboración propia.

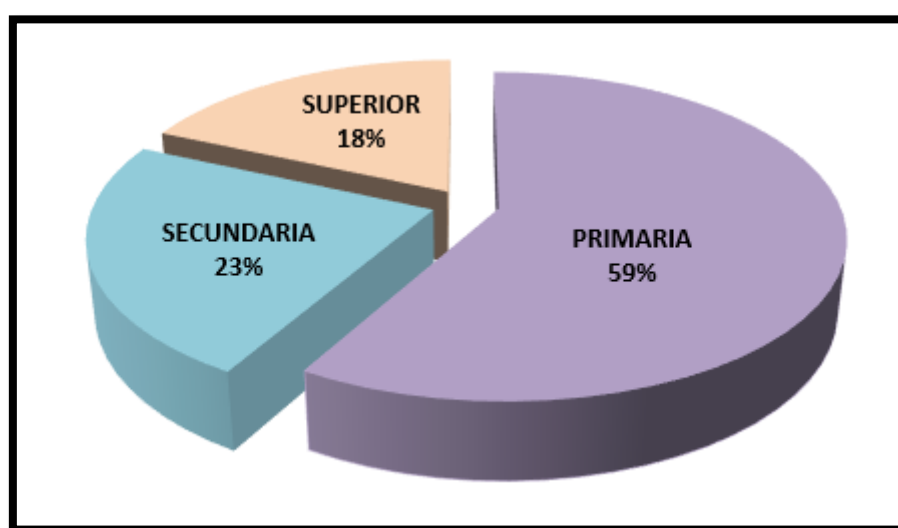


Gráfico 4. Grado de Instrucción

Nota: Datos recolectados de la encuesta a los comerciantes de abarrotes alrededor del Mercado Central Jaén

INTERPRETACIÓN: Del total de encuestados, el 59% tiene solo educación primaria, el 23% instrucción secundaria y el 18% tiene instrucción superior.

Tabla 7 – Régimen tributario

¿En qué régimen tributario se encuentra su empresa?

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
RUS	35	59%
REGIMEN ESPECIAL	11	18%
REGIMEN GENERAL	14	23%
TOTAL	60	100%

Fuente: Encuesta aplicada los comerciantes. Elaboración propia.

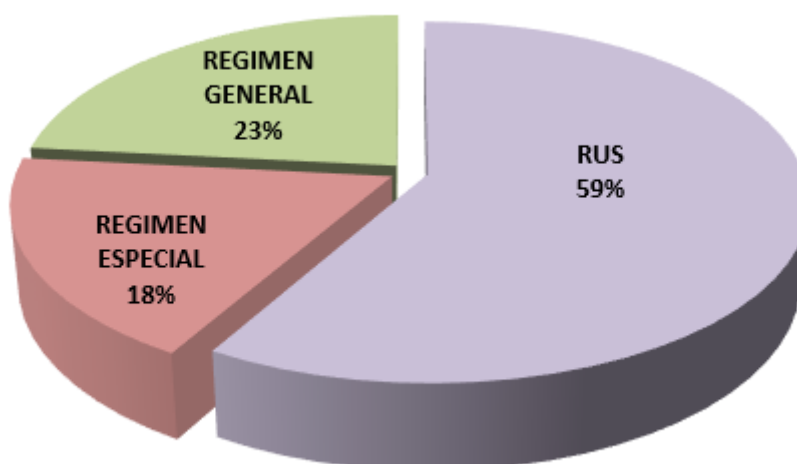


Gráfico 5. Régimen tributario

Nota: Datos recolectados de la encuesta a los comerciantes de abarrotes alrededor del Mercado Central Jaén

INTERPRETACIÓN: Del total de encuestados, el 59% manifestó que su empresa se encontró registrada en el RUS, el 23% en el Régimen General y el 18% restante en el Régimen especial.

Tabla 8 – Días de trabajo

¿Cuántos días a la semana trabaja?

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
5 días	6	10%
6 días	46	77%
7 días	8	13%
TOTAL	60	100%

Fuente: Encuesta aplicada los comerciantes. Elaboración propia

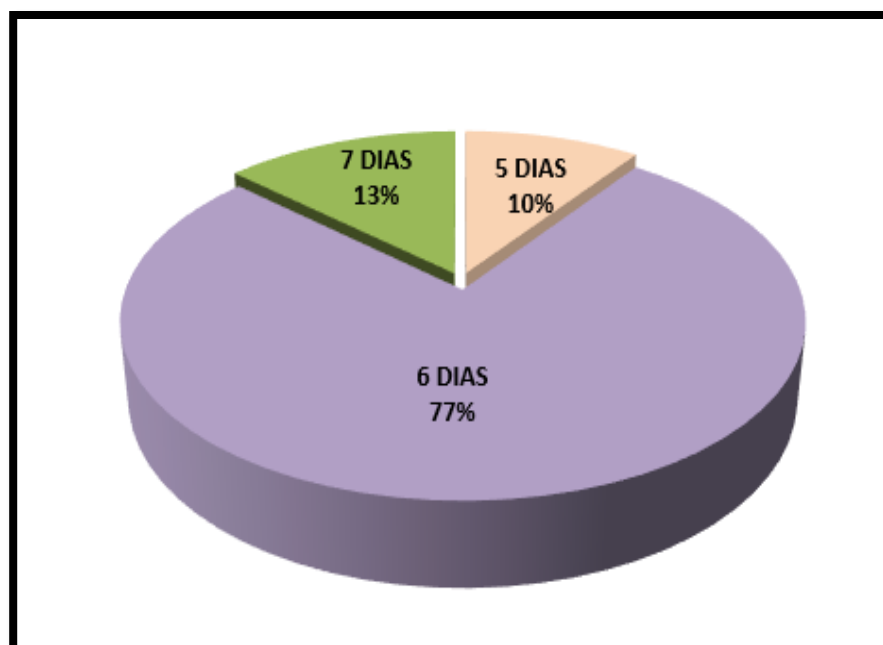


Gráfico 6. Días de trabajo.

Nota: Datos recolectados de la encuesta a los comerciantes de abarrotes alrededor del Mercado Central Jaén

INTERPRETACIÓN: El 77% de los encuestados manifestaron que laboran en su negocio 6 días por semana, 13% laboran 7 días y el 10% restante laboran 5 días.

Tabla 9 – Colaboradores

¿Cuenta con colaboradores para su empresa?

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	45	75%
No	15	25%
TOTAL	60	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes. Elaboración propia.

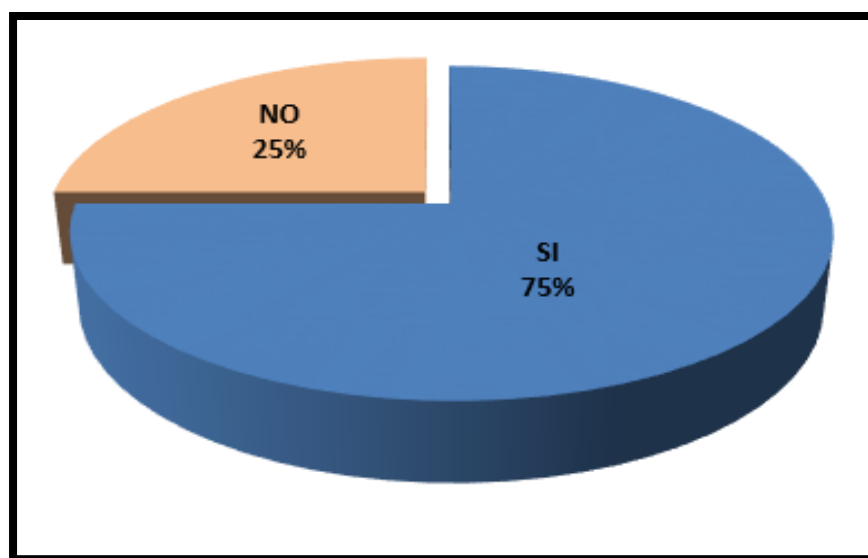


Gráfico 7. Colaboradores

Nota: Datos recolectados de la encuesta a los comerciantes de abarrotes alrededor del Mercado Central Jaén

INTERPRETACIÓN: Del total de comerciantes, el 75% manifestó que, si tiene colaboradores y el 25% restante manifestó que no, porque ellos pueden atender sus empresas.

Tabla 10 – Trabajadores en planilla

¿Cuántos trabajadores se encuentran en planilla?

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
No cuenta con trabajadores	15	25%
1 trabajador	35	58%
2 trabajadores	4	7%
Más de 2 trabajadores	6	10%
TOTAL	60	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes. Elaboración propia.

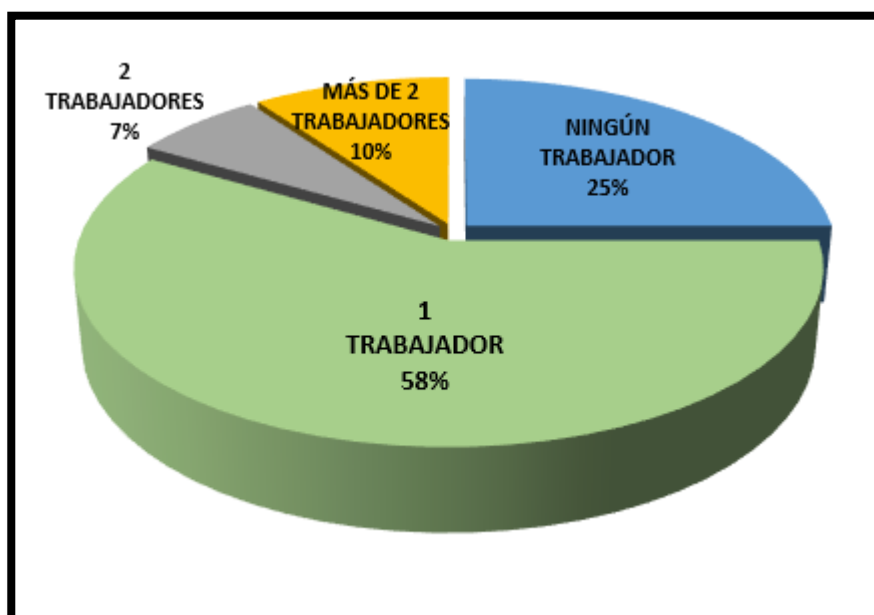


Gráfico 8. Trabajadores en planilla

Nota: Datos recolectados de la encuesta a los comerciantes de abarrotes alrededor del Mercado Central Jaén

INTERPRETACIÓN: El 58% de los encuestados acotaron que cuentan con un 1 trabajador en planilla, el 25% acotó que no cuentan con trabajadores, el 10% cuenta con más de 2 trabajadores y solo el 7% tienen más de 2 trabajadores.

Tabla 11 – Nivel de Ventas por mes

¿Cuánto es su nivel de ventas por mes?

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Hasta 1,000	9	15%
De 1,001 a 5,000	9	15%
De 5,001 a 10,000	42	70%
TOTAL	60	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes. Elaboración propia.

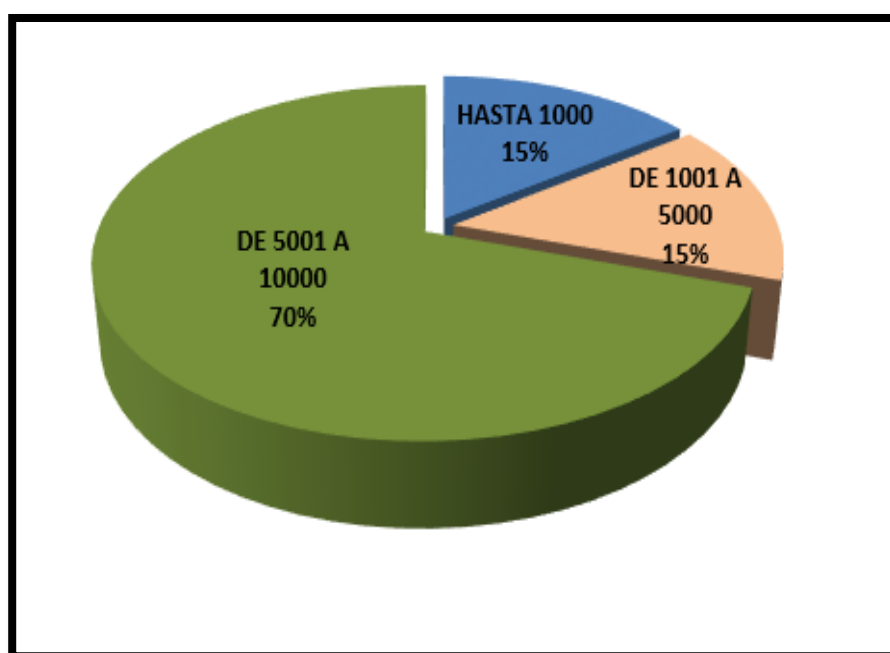


Gráfico 9. Nivel de ventas por día

Nota: Datos recolectados de la encuesta a los comerciantes de abarrotes alrededor del Mercado Central Jaén

INTERPRETACIÓN: El 70% de los encuestados acotó que sus ventas mensuales se encuentran en un promedio de 5,001 a 10,000 soles, el 15% su promedio mensual puede llegar hasta 10,000 y el 15% restante de 10,001 hasta 5,000 soles mensuales.

Tabla 12 – Compras

¿Las compras se realizan con algún comprobante de pago?

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	15	25%
No	45	75%
TOTAL	60	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes. Elaboración propia.

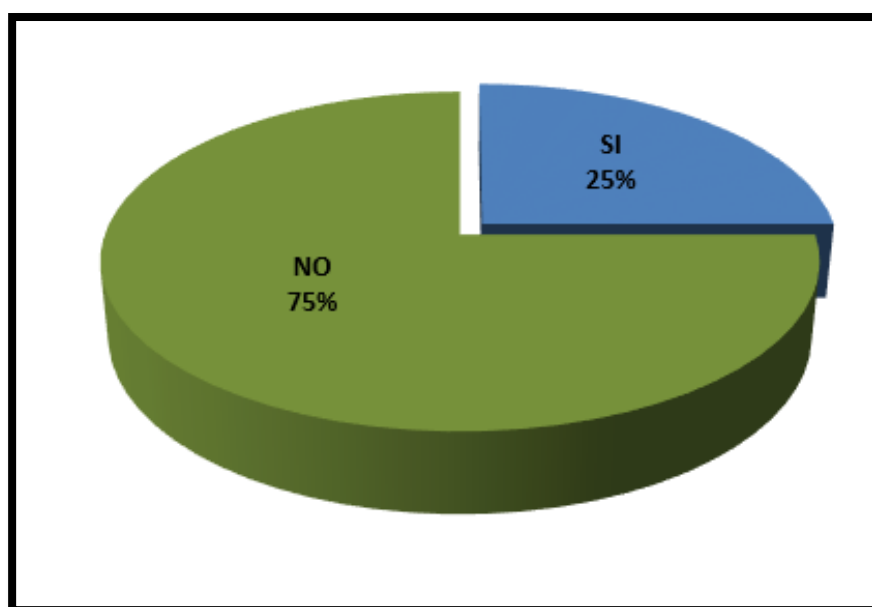


Gráfico 10. Compras

Nota: Datos recolectados de la encuesta a los comerciantes de abarrotes alrededor del Mercado Central Jaén

INTERPRETACIÓN: El 75% de los encuestados acotaron que al realizar sus compras solicitan su comprobante de pagos, mientras que el 25% restante acotó que no solicitan su comprobante de pagos al realizar alguna compra.

Tabla 13 – Capacitaciones SUNAT

¿Usted ha recibido alguna capacitación otorgada por SUNAT?

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	11	18%
No	49	82%
TOTAL	60	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes. Elaboración propia.

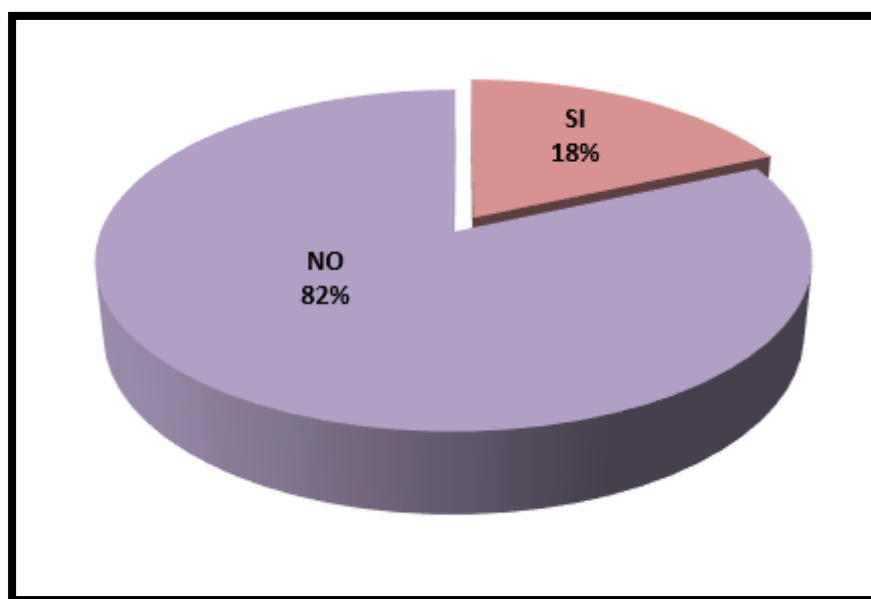


Gráfico 11. Capacitaciones SUNAT

Nota: Datos recolectados de la encuesta a los comerciantes de abarrotes alrededor del Mercado Central Jaén

INTERPRETACIÓN: De los encuestados, el 82% acotó que no recibieron ninguna capacitación brindada por la SUNAT; de otro lado solo el 18% acotó si haber recibido capacitaciones.

Tabla 14 – Conocimiento de Regímenes

¿Usted tienen conocimiento acerca de las condiciones y requisitos del Régimen Tributario en el que se encuentra?

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	12	20%
No	48	80%
TOTAL	60	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes. Elaboración propia.

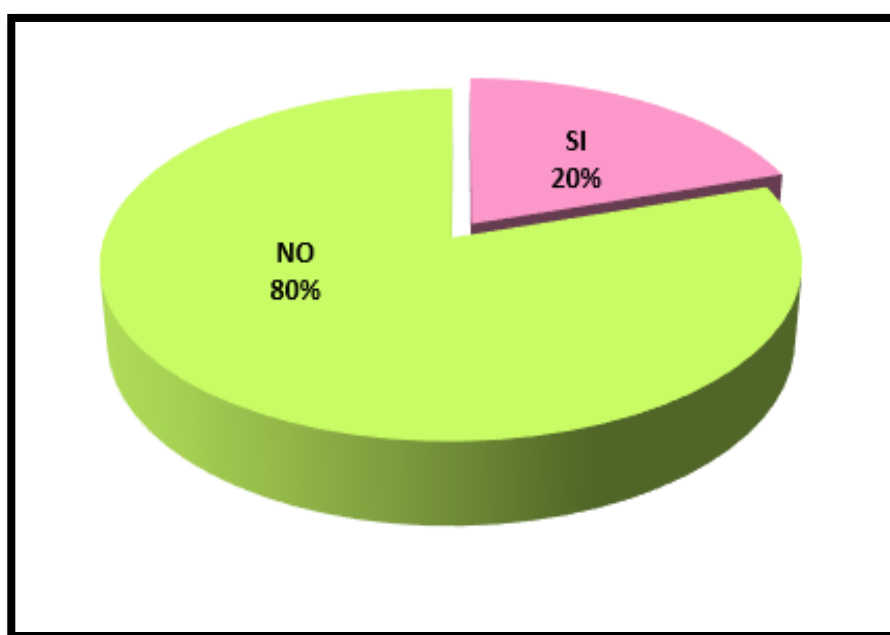


Gráfico 12. Condiciones de Regímenes

Nota: Datos recolectados de la encuesta a los comerciantes de abarrotes alrededor del Mercado Central Jaén

INTERPRETACIÓN: De los encuestados el 80% acotó que no tienen conocimiento de las condiciones y requisitos del régimen al que pertenecen y solo el 20% si tiene conocimiento de las condiciones y requisitos.

Tabla 15 – Régimen

¿Usted por qué se acogió al régimen en el que se encuentra?

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Es más simple	23	38%
Me lo sugirieron	9	15%
Pago menos	28	47%
TOTAL	60	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes. Elaboración propia.

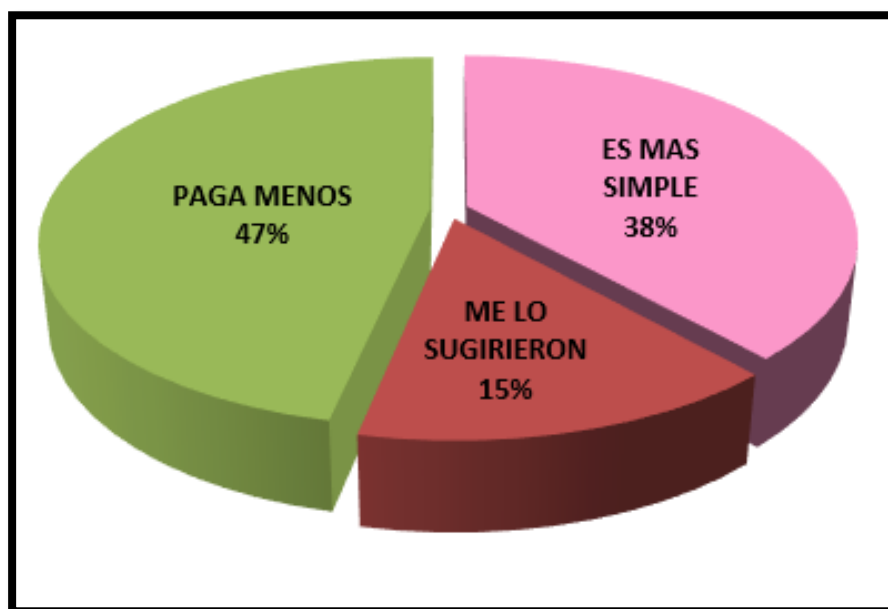


Gráfico 13. Régimen

Nota: Datos recolectados de la encuesta a los comerciantes de abarrotes alrededor del Mercado Central Jaén

INTERPRETACIÓN: El 47% de los encuestados acotaron que se acogieron al régimen en el que se encuentran porque pagan menos, el 38% porque fue más simple y el 15% por sugerencia.

Tabla 16 – Ventas declaradas

¿Cuál es el monto promedio de ventas que declara?

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Menos de 5,000	1	2%
De 5,001 a 10,000	44	73%
De 10,001 a 20,000	15	25%
TOTAL	60	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes. Elaboración propia.

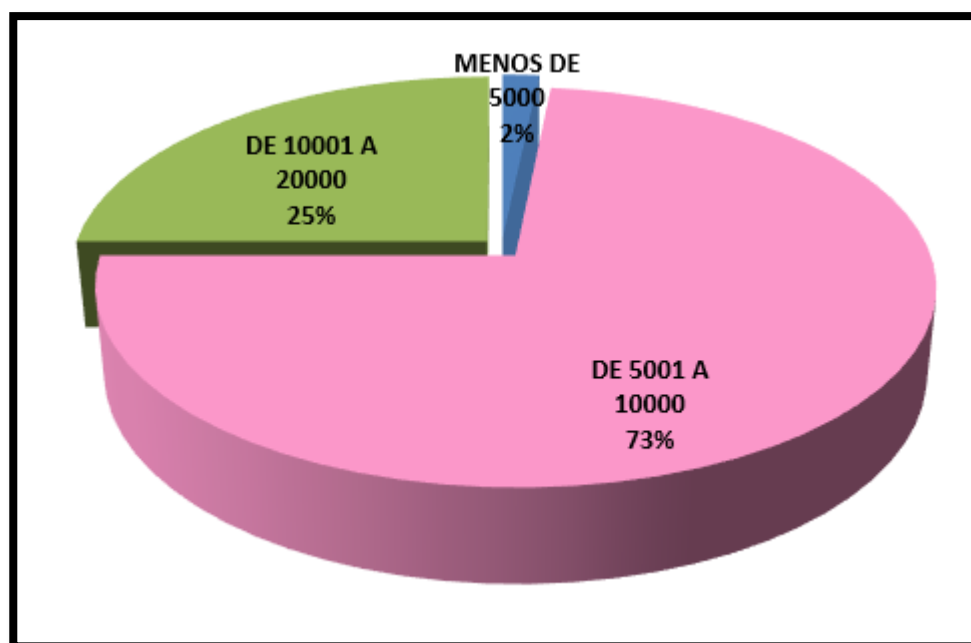


Gráfico 14. Ventas declaradas

Nota: Datos recolectados de la encuesta a los comerciantes de abarrotes alrededor del Mercado Central Jaén

INTERPRETACIÓN: De los encuestados el 73% de los encuestados manifestaron que sus ventas promedio declaradas se encuentran en un rango de 5,001 a 10,000 soles, el 25% acotó que el rango es de 10,001 a 20,000 y solo el 2% acotó que las ventas que declaran son meso de 5,000 soles.

Tabla 17 – Capacitaciones

¿Usted ha asistido a capacitaciones acerca de las obligaciones tributarias que tiene por tener una actividad comercial?

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Constantemente	1	2%
Eventualmente	7	12%
En alguna oportunidad	14	23%
Nunca	38	63%
TOTAL	60	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes. Elaboración propia.

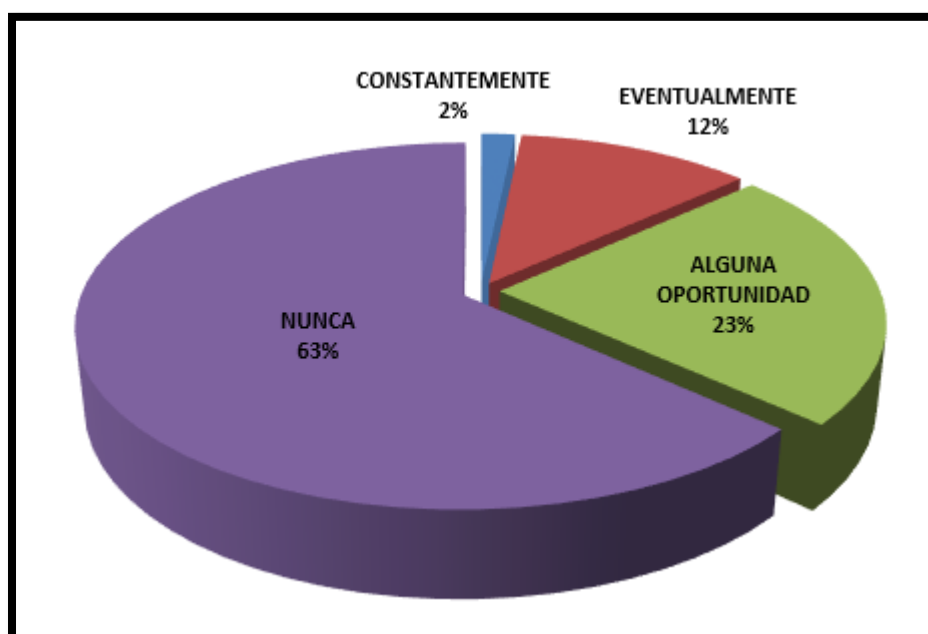


Gráfico 15. Capacitaciones

Nota: Datos recolectados de la encuesta a los comerciantes de abarrotes alrededor del Mercado Central Jaén

INTERPRETACIÓN: De los Comerciantes encuestados el 63% nunca concurrió a capacitaciones acerca de las obligaciones generadas por su actividad, el 23% concurrió en alguna oportunidad, el 12% concurrió eventualmente y solo el 2% concurre constantemente a capacitaciones.

Tabla 18 – Impuestos

¿Usted considera que los impuestos establecidos por el Estado son excesivos?

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	41	68%
No	19	32%
TOTAL	60	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes. Elaboración propia.

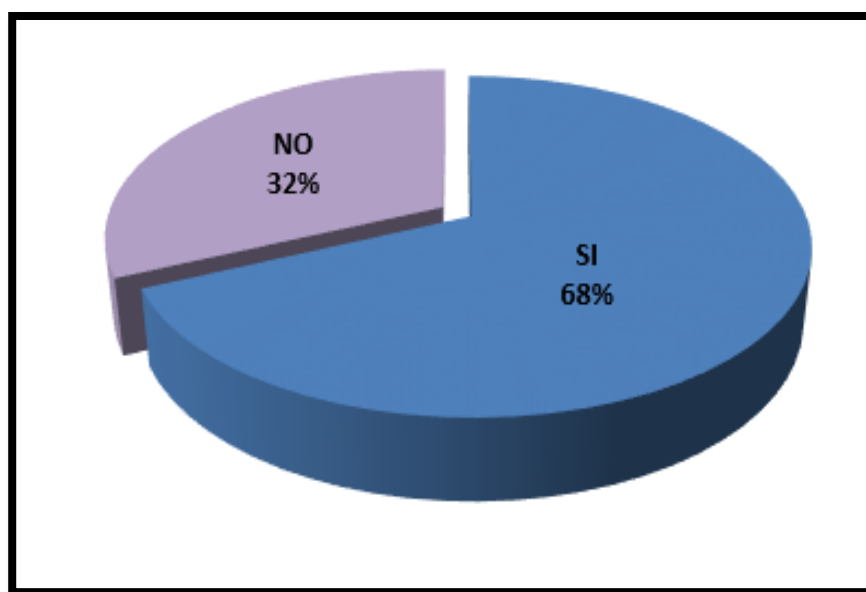


Gráfico 16. Impuestos

Nota: Datos recolectados de la encuesta a los comerciantes de abarrotes alrededor del Mercado Central Jaén

INTERPRETACIÓN: De los encuestados, el 68% si considerar o nexcesivos los impuestos establecidos por el Estado, por otro lado el 32% no lo considera así; ya que piensan que con esos impuestos contribuyen al desarrollo del país.

Tabla 19 – Comprobantes solicitados %

¿Cuál es el porcentaje que representan las personas que le solicitan comprobantes, en relación a sus ventas?

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Menos de 40%	42	70%
Entre 40% a 70%	18	30%
TOTAL	60	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes. Elaboración propia.

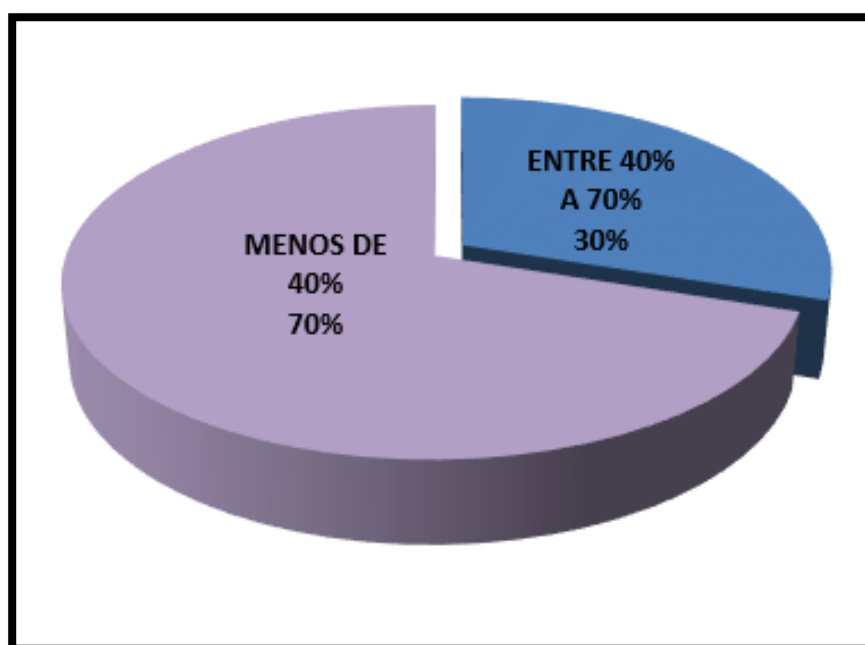


Gráfico 17. Comprobantes solicitados %

Nota: Datos recolectados de la encuesta a los comerciantes de abarrotes alrededor del Mercado Central Jaén

INTERPRETACIÓN: El 70% de los comerciantes manifestaron que en relación a sus ventas menos del 40% solicitaron su comprobante de pago y solo el 30% en relación a sus ventas 40%-70% solicitaron comprobantes.

Tabla 20 – Calificación de la Legislación Tributaria

¿Cómo calificaría usted la legislación tributaria actual del país?

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Buena	4	7%
Regular	20	33%
Mala	36	60%
TOTAL	60	100%

Fuente : Encuesta aplicada a los comerciantes. Elaboración propia.

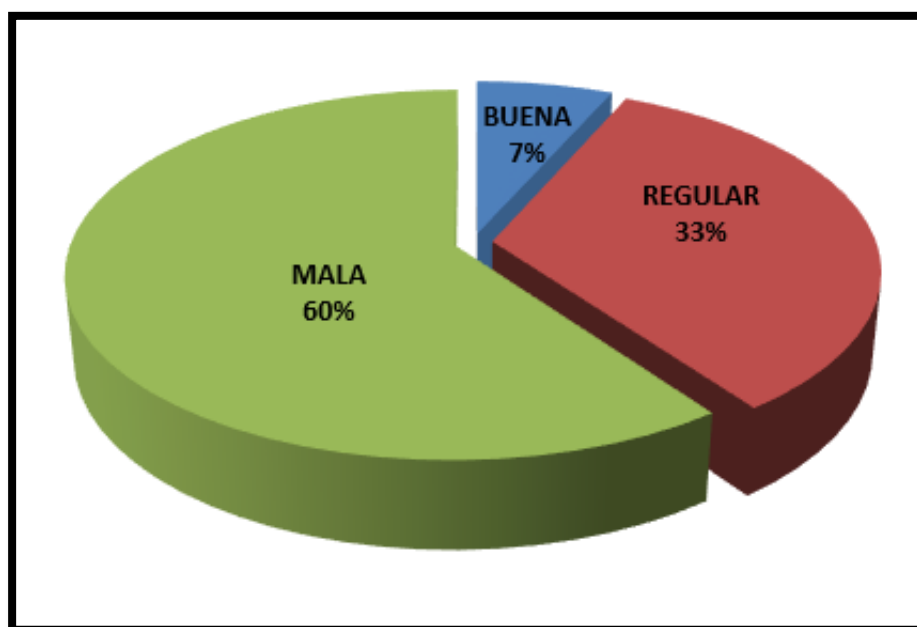


Gráfico 18. Calificación de la Legislación Tributaria

Nota: Datos recolectados de la encuesta a los comerciantes de abarrotes alrededor del Mercado Central Jaén

INTERPRETACIÓN: El 60% de los comerciantes opinaron que la legislación tributaria actual en el Perú es mala, el 33% opinaron que es regular y solo el 7% que es buena.

Tabla 21 – Comprobantes no solicitados

De las ventas que no solicitan comprobantes, ¿Qué porcentaje emite?

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Más del 70%	31	52%
Entre 40% a 70%	19	32%
Menos del 40%	10	16%
TOTAL	60	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los comerciantes. Elaboración propia.

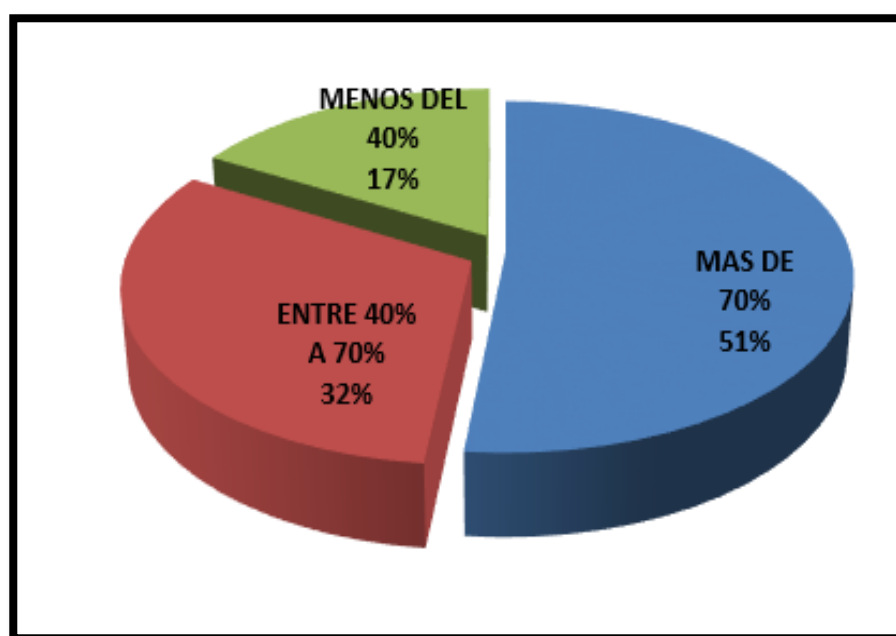


Gráfico 19. Comprobantes no solicitados

Nota: Datos recolectados de la encuesta a los comerciantes de abarrotes alrededor del Mercado Central Jaén

INTERPRETACIÓN: El 52% de los comerciantes encuestados emiten comprobantes de pago más del 70%, el 32% emiten entre 40% a 70% y el 16% emiten menos del 40%.

IV. DISCUSIÓN

La evasión tributaria es una problemática que aqueja a todo el mundo, en el caso del Perú esta problemática es elevada ya que los índices de evasión tributaria son elevados, es por ello que se identificaron los factores causantes de la evasión por parte de los comerciantes de abarrotes de alrededor del mercado central de Jaén.

El 50% de los comerciantes encuestados tienen llevaron más de 5 años en el rubro, el 30% llevó 2 años y el 20% menos de 2 años en el rubro (tabla 3); el 100% de los comerciantes han formalizado sus empresas o negocios (tabla 4); el 45% de las empresas son persona natural (tabla 5); de los comerciantes solo el 18% tienen instrucción superior, el 59% instrucción primaria y el 23% restante instrucción secundaria (tabla 6); el 59% de los comerciantes se encuentran en el RUS, el 23% Régimen General y el 18% Régimen Especial (tabla 7); el 77% de los comerciantes trabajan 6 días por semana (tabla 8); El 75% cuenta con trabajadores (tabla 9) de los cuales el 58% cuenta con 1 trabajador (tabla 10); el 70% de comerciantes acotaron que sus ventas al mes son entre 5,001 a 10,000 soles (tabla 11); el 75% de los comerciantes no solicitan comprobantes cuando realizan sus compras (tabla 12).

Caldas (2012), en su trabajo investigativo: “Factores Asociados a la Evasión Tributaria en la Industria de Calzado del Distrito del Porvenir”, en la Universidad Privada Antenor Orrego; tuvo como objetivo identificar los factores que causan la evasión de tributos. Se llegó a la conclusión que la informalidad en el sector calzado es elevada ya que más del 70% de los contribuyentes no se encontraron registrados, todo ello reflejó que desconocen los regímenes a los que se pueden acoger, sus beneficios y la importancia de inscribirse; a diferencia con la investigación de presente autor todos los comerciantes de abarrotes han formalizados sus empresas.

Solo el 18% de los comerciantes han recibido capacitaciones brindadas por la SUNAT (tabla 13); el 80% de los comerciantes no conocen las condiciones y requisitos del régimen en el que se encuentran (tabla 14); el 47% de los comerciantes se acogieron a los regímenes porque pagan menos impuestos (tabla 15); un 73% declaró entre 5,001 a 10,000 soles en ventas (tabla 16); el 68% de los contribuyentes consideraron que los impuestos establecidos por el estado peruano son excesivos ya que sienten que pagan

más de lo que deben (tabla 18); el 60% calificaron como mala la legislación tributaria peruana (tabla 20).

Contrarrestamos los resultados de la presente investigación con la realizada por Aguirre y Silva (2013), en su trabajo de investigación: “Evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado mayorista del Distrito de Trujillo – Año 2013”, en la Universidad Privada Antenor Orrego, tuvo como objetivo identificar el nivel de evasión de los tributos; teniéndose una investigación descriptiva y no experimental. Se concluyó que existió una difusión inadecuada de la normativa acerca de los tributos por parte del Estado, además que existió una conciencia y cultura tributaria deficiente, esta última fue la principal causa que originó la elusión y evasión de los tributos; a diferencia de los resultados de esta investigación a todos los comerciantes no se les difundió la normativa.

V. CONCLUSIONES

- a. Los comerciantes de Abarrotes están acogidos a los regímenes tributarios; el 59% de los comerciantes se encuentran en el RUS, el 23% Régimen General y el 18% Régimen Especial; la mayoría de los comerciantes no tienen conocimiento de los requisitos y condiciones del régimen al que pertenece; este factor se dio porque SUNAT no brindó las charlas necesarias para la difusión de la normativa tributaria.
- b. Al realizar la comparación de los resultados de la encuesta se reflejó que los comerciantes no solicitaron comprobantes al momento de realizar sus compras, no declararon sus ventas en su totalidad conllevando a la evasión de una parte del IGV e impuesto a la renta; además la mayoría de los comerciantes no declaran planilla por lo que omitieron la contribución al ESSALUD.
- c. Las principales causas que ocasionaron que los comerciantes de abarrotes evadan impuestos fueron:
 - Falta de información acerca de la normativa tributaria.
 - Difusión deficiente de la normativa tributaria.
 - Capacitaciones deficientes.
 - Excesiva carga tributaria.
 - Acogimiento erróneo de régimen.

VI. RECOMENDACIONES

- a. La SUNAT, debe de elaborar manuales que sean de fácil comprensión, en donde se explique detallada y claramente los regímenes tributarios, especificándose los requisitos y las condiciones de los mismos.

- b. La SUNAT, tiene que brindar charlas a los comerciantes; deben de ser sencillas, claras y precisas; asegurándose que todos los comerciantes capten las charlas; explicando las obligaciones a las que se encuentran sujetos; la importancia de contribuir; la importancia de solicitar y brindar comprobantes de pago.

- c. La SUNAT, debe de fortalecer el sistema de fiscalización, mediante las capacitaciones y orientaciones; creando una conciencia tributaria adecuada en los comerciantes.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Aguirre, A y Silva,O (2013) “Evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado mayorista del Distrito de Trujillo – Año 2013”, Universidad privada Antenor Orrego, 2013; (Tesis de pregrado).
- Alba, Fernández, Machado y Tenorio (2010) “Metodología de la Investigación”.
- Alvarado, R y Calderón, G (2013), “Los gastos no deducibles tributariamente y su incidencia en el estado de resultados de la distribuidora R&M E.I.R.L. La Libertad -Trujillo 2012”, Universidad privada Antenor Orrego, Perú, 2013; (Tesis de pregrado).
- Camargo, D (2005), Evasión fiscal: un problema a resolver. eumed.net, Perú.
- Casas, L (2013), Investigación.
- Castilla, J (2011), Perú tiene la evasión tributaria más alta de América Latina. La república, Perú.
- Cerana, J (2004), “Los obligados al pago de la obligación tributaria su presencia en la ley 11.683 de la República Argentina”, Argentina, 2004.
- Chalán., C y Caldas, O (2012), “Factores Asociados A La Evasión Tributaria En La Industria De Calzado Del Distrito El Porvenir - UPAO Trujillo; (Tesis de pregrado).
- Quintanilla, E (2014), “La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica” ’, Lima- Perú, 2014; (Tesis de pregrado).
- Rafael (2011). El delito de evasión fiscal y tributaria en el mundo moderno, 2011.
- Sánchez, (2015), La evasión tributaria y su influencia en el desarrollo económico de las mypes en la ciudad de Chachapoyas año 2014, Perú; (Tesis de pregrado).
- Sampaio, D (1971): La evasión fiscal; Brasil.

- Tanzi, V y Shome, P (1993): Tax evasion: causes, estimation methods, and penalties a focus on Latin America; Chile, CEPAL/PNUD
- Tapia, G (2005) La evasión tributaria en el Perú. Editorial Santa Rosa.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia.

Formulación del Problema	Hipótesis	Objetivos	Variable	Dimensiones	Instrumento
¿Cuáles son las principales causas de la evasión tributaria de los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017?.	La evasión tributaria es elevada en los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén.	<p>General</p> <p>Determinar las principales causas de la evasión tributaria de los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017.</p> <p>Específicos</p> <p>Identificar los regímenes tributarios en los que se encuentran los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017.</p> <p>Identificar las obligaciones tributarias incumplidas por los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017.</p> <p>Analizar las principales causas que originan el incumplimiento de pago de los tributos por los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017.</p>	EVASIÓN TRIBUTARIA	<p>Falta de información</p> <p>Finalidad para generar mayores utilidades</p> <p>Carga tributaria excesiva</p> <p>Regímenes</p>	Cuestionario



Encuesta

“Evasión Tributaria de los Comerciantes Ubicados en los Alrededores del Mercado Central de Jaén, 2017”.

Encuesta para recolectar los datos necesarios para la investigación.

Participantes: Comerciantes de abarrotes del alrededor del Mercado Central, Jaén.

Instrucciones: Estimado participante a continuación se le solicita responder una serie de preguntas, favor sírvase a marcar con un aspa (x)

1. ¿Hace Cuánto tiempo se dedica al Comercio de Abarrotes?
a) Menos de 2 años b) De 2 años c) Mas de 5 años
2. ¿Su empresa esta formalizada? (Tiene RUC)?
a) Si b) No
3. ¿Qué tipo de empresa es su negocio?
a) Natural b) Jurídica
4. ¿Cuál es su Grado de instrucción académica?
a) Primaria b) Secundaria c) Superior
5. ¿En qué régimen tributario se encuentra su Empresa?
a) Rus b) Régimen Especial c) Régimen General
6. ¿Cuántos días a la semana trabaja?
a) 5 días b) 6 días c) 7 días
7. ¿Cuenta con colaboradores para su empresa?
a) Si b) No

8. ¿Cuántos trabajadores se encuentran en planilla?
- a) 1 b) 2 c) 3
9. ¿Cuánto es su nivel de ventas por mes?
- a) Hasta 1000 b) De 1001 a 5000 c) De 5001 a 10000
10. ¿Las compras se realizan con algún comprobante de pago?
- a) Si b) No
11. ¿Usted ha recibido alguna capacitación otorgada por SUNAT?
- a) Si b) No
12. ¿Usted tienen conocimiento acerca de las condiciones y requisitos del Régimen Tributario en el que se encuentra?
- a) Si b) No
13. ¿Usted por qué se acogió al régimen en el que se encuentra?
- a) Es más simple.
b) Me lo sugirieron.
c) Paga Menos.
14. ¿Cuál es el monto promedio de ventas que declara?
- a) Menos de 5000 b) De 5001 a 10000 c) De 10001 a 20000
d) De 2000 1a más.
15. ¿Usted ha asistido a capacitaciones acerca de las obligaciones tributarias que tiene por tener una actividad comercial?
- a) Constantemente.
b) Eventualmente (Por lo menos una vez al año).
c) Alguna Oportunidad.
d) Nunca.

16. Usted considera que los impuestos establecidos por el Estado son excesivos?
- a) Sí
 - b) No
17. ¿Cuál es el porcentaje que representan las personas que le solicitan comprobantes, en relación a sus ventas?
- a) Más de 70% b) Entre 40 a 70% c) Menos 40%
18. ¿Cómo calificaría usted la legislación tributaria actual del país?
- a) Buena b) Regular c) Mala
19. De las ventas que no solicitan comprobantes, ¿Qué porcentaje emite?
- a) Más de 70% b) Entre 40 a 70% c) Menos 40%

Anexo 3. Validaciones

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, **Marino Cieza Rodrigo**, Magister en **Gestión Pública**, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad **CESAR VALLEJO**, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: **Lourdis Isabel Aguilar Ynga**, **Esperanza Cecilia Alcalde Huanca**, **Mariela Marisol Arana Sobrino**, **Cristian Darwin Vilchez Baca**, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **“EVASION TRIBUTARIA DE LOS COMERCIANTES UBICADOS EN LOS ALREDEDORES DEL MERCADO CENTRAL DE JAÉN, 2017”**

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Jaén, 10 de diciembre del 2017



MGR. CPC. MARINO CIEZA RODRIGO
MATRICULA N° 12 - 1017

Mg. DNI : 27420221

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		MARINO CIEZA RODRIGO
	PROFESIÓN	CONTADOR
	ESPECIALIDAD	GESTION PUBLICA
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	
	CARGO	DIRECTOR DE LA UDR JAEN
TÍTULO DE INVESTIGACIÓN: "Evasión Tributaria de los Comerciantes Ubicados en los Alrededores del Mercado Central de Jaén, 2017".		
DATOS DE LOS TESISTAS		
NOMBRE	Lourdis Isabel Aguilar Ynga	
	Esperanza Cecilia Alcalde Huanca	
	Mariela Marisol Arana Sobrino	
	Cristian Darwin Vilchez Baca	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	GUIA DE ENTREVISTA	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Determinar las principales causas de la evasión tributaria de los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017.	
	<u>ESPECÍFICOS</u> a. Identificar los regímenes tributarios en los que se encuentran los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017. b. Identificar las obligaciones tributarias incumplidas por los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017. c. Analizar las principales causas que originan el incumplimiento de pago de los tributos por los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017.	
EVALUE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 19 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	

1. ¿Hace Cuánto tiempo se dedica al Comercio de Abarrotes?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Su empresa esta formalizada? (Tiene RUC)?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿Qué tipo de empresa es su negocio?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Cuál es su Grado de instrucción académica?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿En qué régimen tributario se encuentra su Empresa?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
6. ¿Cuántos días a la semana trabaja?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7. ¿Cuenta con colaboradores para su empresa?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
8. ¿Cuántos trabajadores se encuentran en planilla?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____

9. ¿Cuánto es su nivel de ventas por mes?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
10. ¿Las compras se realizan con algún comprobante de pago?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
11. ¿Usted ha recibido alguna capacitación otorgada por SUNAT?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
12. ¿Usted tienen conocimiento acerca de las condiciones y requisitos del Régimen Tributario en el que se encuentra?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
13. ¿Usted por qué se acogió al régimen en el que se encuentra?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
14. ¿Cuál es el monto promedio de ventas que declara?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
15. ¿Usted ha asistido a capacitaciones acerca de las obligaciones tributarias que tiene por tener una actividad comercial?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
16. Usted considera que los impuestos establecidos por el Estado	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/>

	<hr/> <hr/>
17.Cuál es el porcentaje que representan las personas que le solicitan comprobantes, en relación a sus ventas	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
18.¿Cómo calificaría usted la legislación tributaria actual del país?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
19.. De las ventas que no solicitan comprobantes, ¿Qué porcentaje emite?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/>
1. PROMEDIO OBTENIDO:	Nº TA _____ Nº TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	


MOP. CPC. MARINO CIEZA RODRIGO
MATRICULA N° 12 - 1017

JUEZ – EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Jorge Edilberto Calle Pérez, Magister en Gestión Pública, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad CESAR VALLEJO, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: **Lourdis Isabel Aguilar Ynga, Esperanza Cecilia Alcalde Huanca, Mariela Marisol Arana Sobrino, Cristian Darwin Vilchez Baca**, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **“EVASIÓN TRIBUTARIA DE LOS COMERCIANTES UBICADOS EN LOS ALREDEDORES DEL MERCADO CENTRAL DE JAÉN, 2017”**

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Jaén, 10 de diciembre del 2017



Mg. JORGE E. CALLE PÉREZ
DNI N° 27752023

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		JORGE EDILBERTO CALLE PEREZ
	PROFESIÓN	CONTADOR
	ESPECIALIDAD	GESTION PUBLICA
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	
	CARGO	JEFE DE PLANIFICACION UGEL-JAEN
TÍTULO DE INVESTIGACIÓN: "Evasión Tributaria de los Comerciantes Ubicados en los Alrededores del Mercado Central de Jaén, 2017".		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRE	Lourdis Isabel Aguilar Ynga Esperanza Cecilia Alcalde Huanca Mariela Marisol Arana Sobrino Cristian Darwin Vilchez Baca	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	GUIA DE ENTREVISTA	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Determinar las principales causas de la evasión tributaria de los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017.	
	ESPECÍFICOS a. Identificar los regímenes tributarios en los que se encuentran los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017. b. Identificar las obligaciones tributarias incumplidas por los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017. c. Analizar las principales causas que originan el incumplimiento de pago de los tributos por los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017.	
EVALÚE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ÍTEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 19 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	

<p>1. ¿Hace Cuánto tiempo se dedica al Comercio de Abarrotes?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>2. ¿Su empresa esta formalizada? (Tiene RUC)?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>3. ¿Qué tipo de empresas su negocio?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿Cuál es su Grado de instrucción académica?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿En qué régimen tributario se encuentra su Empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. ¿Cuántos días a la semana trabaja?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿Cuenta con colaboradores para su empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8. ¿Cuántos trabajadores se encuentran en planilla?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

	TA(X) TD()
9. ¿Cuánto es su nivel de ventas por mes?	SUGERENCIAS: _____ _____ _____
10. ¿Las compras se realizan con algún comprobante de pago?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
11. ¿Usted ha recibido alguna capacitación otorgada por SUNAT?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
12. ¿Usted tienen conocimiento acerca de las condiciones y requisitos del Régimen Tributario en el que se encuentra?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
13. ¿Usted por qué se acogió al régimen en el que se encuentra?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
14. ¿Cuál es el monto promedio de ventas que declara?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
15. ¿Usted ha asistido a capacitaciones acerca de las obligaciones tributarias que tiene por tener una actividad comercial?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
16. Usted considera que los impuestos establecidos por el Estado	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____

	<hr/> <hr/>
17. Cuál es el porcentaje que representan las personas que le solicitan comprobantes, en relación a sus ventas	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
18. ¿Cómo calificaría usted la legislación tributaria actual del país?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
19. De las ventas que no solicitan comprobantes, ¿Qué porcentaje emite?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
1. PROMEDIO OBTENIDO:	Nº TA _____ Nº TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	


Mg. J.F.C. Jorge F. Calle Pérez
MAT. 02 6815
Jorge F. Calle Pérez
JUEZ - EXPERTO

VALIDACION DE INSTRUMENTO

Yo, **Lili Soledad Contreras Mondragón**, Magister en Gestión Pública, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad **CESAR VALLEJO**, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: **Lourdis Isabel Aguilar Ynga, Esperanza Cecilia Alcalde Huanca, Mariela Marisol Arana Sobrino, Cristian Darwin Vilchez Baca**, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **“EVASIÓN TRIBUTARIA DE LOS COMERCIANTES UBICADOS EN LOS ALREDEDORES DEL MERCADO CENTRAL DE JAEN, 2017”**

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Jaén, 10 de diciembre del 2017



INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		LILI SOLEDAD CONTRERAS MONDRAGON
	PROFESIÓN	CONTADOR
	ESPECIALIDAD	GESTION PUBLICA
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	
	CARGO	JEFE DE ADQUISICIONES HGJ
TÍTULO DE INVESTIGACIÓN: "Evasión Tributaria de los Comerciantes Ubicados en los Alrededores del Mercado Central de Jaén, 2017".		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRE	Lourdis Isabel Aguilar Ynga Esperanza Cecilia Alcalde Huanca Mariela Marisol Arana Sobrino Cristian Darwin Vilchez Baca	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	GUIA DE ENTREVISTA	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Determinar las principales causas de la evasión tributaria de los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017.	
	ESPECÍFICOS a. Identificar los regímenes tributarios en los que se encuentran los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017. b. Identificar las obligaciones tributarias incumplidas por los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017. c. Analizar las principales causas que originan el incumplimiento de pago de los tributos por los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017.	
EVALÚE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ÍTEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 19 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	

1. ¿Hace Cuánto tiempo se dedica al Comercio de Abarrotes?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Su empresa esta formalizada? (Tiene RUC)?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿Qué tipo de empresa es su negocio?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Cuál es su Grado de instrucción académica?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿En qué régimen tributario se encuentra su Empresa?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
6. ¿Cuántos días a la semana trabaja?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7. ¿Cuenta con colaboradores para su empresa?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
8. ¿Cuántos trabajadores se encuentran en planilla?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

	TA(X) TD()
9. ¿Cuánto es su nivel de ventas por mes?	SUGERENCIAS: _____ _____ _____
10. ¿Las compras se realizan con algún comprobante de pago?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
11. ¿Usted ha recibido alguna capacitación otorgada por SUNAT?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
12. ¿Usted tienen conocimiento acerca de las condiciones y requisitos del Régimen Tributario en el que se encuentra?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
13. ¿Usted por qué se acogió al régimen en el que se encuentra?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
14. ¿Cuál es el monto promedio de ventas que declara?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
15. ¿Usted ha asistido a capacitaciones acerca de las obligaciones tributarias que tiene por tener una actividad comercial?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
16. Usted considera que los impuestos establecidos por el Estado	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____

	<hr/> <hr/>
17. Cuál es el porcentaje que representan las personas que le solicitan comprobantes, en relación a sus ventas	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
18. ¿Cómo calificaría usted la legislación tributaria actual del país?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
19. De las ventas que no solicitan comprobantes, ¿Qué porcentaje emite?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
1. PROMEDIO OBTENIDO:	Nº TA _____ Nº TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	

□

JUEZ - EXPERTO

Anexo 4. Fotos



ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Yo, Dr. Herry Lloclla Gonzales, Director de Investigación, y revisor del trabajo académico titulado: "EVASIÓN TRIBUTARIA DE LOS COMERCIANTES UBICADOS EN LOS ALREDEDORES DEL MERCADO CENTRAL DE JAÉN, 2017".

De los egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad:

AGUILAR YNGA, LOURDIS ISABEL,
ALCALDE HUANCA, ESPERANZA CECILIA,
ARANA SOBRINO, MARIELA MARISOL y
VILCHEZ BACA, CRISTIAN DARWIN

Constato que, el citado trabajo académico tiene un índice de similitud del **19%**, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, grado de coincidencias irrelevantes que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio; en tanto, cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.
Dr. Herry Lloclla Gonzales
DIRECTOR DE INVESTIGACIÓN
CAMPUS CHICLAYO



Chiclayo, 21 de Febrero de 2019.

**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV**

Yo **Lourdis Isabel Aguilar Ynga**, identificado con DNI N° **41964792**, egresado de la Escuela Profesional de **Contabilidad** de la Universidad César Vallejo, autorizo (X), No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "**Evasión Tributaria de los Comerciantes Ubicados en los Alrededores del Mercado Central de Jaén, 2016**"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



FIRMA

DNI: 41964792

FECHA: 22 de marzo del 2019

**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV**

Yo **Esperanza Cecilia Alcalde Huanca**, identificado con DNI N° **43861424**, egresado de la Escuela Profesional de **Contabilidad** de la Universidad César Vallejo, autorizo ☒, No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "**Evasión Tributaria de los Comerciantes Ubicados en los Alrededores del Mercado Central de Jaén, 2016**"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....


FIRMA

DNI: 43861424

FECHA: 22 de marzo del 2019

**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV**

Yo **Marlela Marisol Arana Sobrino**, identificado con DNI N° **27748974**, egresado de la Escuela Profesional de **Contabilidad** de la Universidad César Vallejo, autorizo (X) , No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "**Evasión Tributaria de los Comerciantes Ubicados en los Alrededores del Mercado Central de Jaén, 2016**"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



FIRMA

DNI: 27748974

FECHA: 22 de Marzo del 2019



**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV**

Yo **Cristian Darwin Vilchez Baca**, identificado con DNI N° **43901753**, egresado de la Escuela Profesional de **Contabilidad** de la Universidad César Vallejo, autorizo (X), No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado **"Evasión Tributaria de los Comerciantes Ubicados en los Alrededores del Mercado Central de Jaén, 2016"**; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

 _____
FIRMA

DNI: 43901753

FECHA: 22 de marzo del 2019



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN
DE

EP DE CONTABILIDAD

A LA VERSION FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACION QUE PRESENTA:

LOURDIS ISABEL AGUILAR YNGA

INFORME TITULADO:

"EVASIÓN TRIBUTARIA DE LOS COMERCIANTES UBICADOS EN LOS ALREDEDORES DEL
MERCADO CENTRAL JAEN, 2016"

PARA OBTENER EL TITULO O GRADO DE:

BACHILLER EN CONTABILIDAD

SUSTENTADO EN LA FECHA: 04 de marzo del 2019

NOTA O MENCION: APROBADA POR UNANIMIDAD



Firma del Encargado de Investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN
DE

EP DE CONTABILIDAD

A LA VERSION FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACION QUE PRESENTA:

ESPERANZA CECILIA ALCALDE HUANCA

INFORME TITULADO:

"EVASIÓN TRIBUTARIA DE LOS COMERCIANTES UBICADOS EN LOS ALREDEDORES DEL
MERCADO CENTRAL JAEN, 2016"

PARA OBTENER EL TITULO O GRADO DE:

BACHILLER EN CONTABILIDAD

SUSTENTADO EN LA FECHA: 04 de marzo del 2019

NOTA O MENCIÓN: APROBADA POR UNANIMIDAD



Firma del Encargado de Investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN
DE

EP DE CONTABILIDAD

A LA VERSION FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACION QUE PRESENTA:

MARIELA MARISOL ARANA SOBRINO

INFORME TITULADO:

"EVASIÓN TRIBUTARIA DE LOS COMERCIANTES UBICADOS EN LOS ALREDEDORES DEL
MERCADO CENTRAL JAEN, 2016"

PARA OBTENER EL TITULO O GRADO DE:

BACHILLER EN CONTABILIDAD

SUSTENTADO EN LA FECHA: 04 de marzo del 2019

NOTA O MENCION: APROBADA POR UNANIMIDAD



Firma del Encargado de Investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN
DE

EP DE CONTABILIDAD

A LA VERSION FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACION QUE PRESENTA:

CRISTIAN DARWIN VILCHEZ BACA

INFORME TITULADO:

"EVASIÓN TRIBUTARIA DE LOS COMERCIANTES UBICADOS EN LOS ALREDEDORES DEL
MERCADO CENTRAL JAEN, 2016"

PARA OBTENER EL TITULO O GRADO DE:

BACHILLER EN CONTABILIDAD

SUSTENTADO EN LA FECHA: 04 de marzo del 2019

NOTA O MENCIÓN: APROBADO POR UNANIMIDAD



Firma del Encargado de Investigación